

实用各业责任会计

SHIYONG
GEYE
ZEREN
KUAJI

云南科技出版社

实用各业责任会计

云南科技出版社出版发行 (昆明市书林街 100 号)

湖北洪湖市印刷厂印装 财会通讯杂志社书刊发行部经销

开本: 787×1092 1/32 印张: 21.25 字数: 467.5 千

1990 年 2 月第 1 版 1990 年 2 月第 1 次印刷

印数: 10000

ISBN7-5416-0267-1/P·27 定价: 9.80 元

《实用各业责任会计》

编辑委员会组成人员

编委会主任委员 陶德雄

副主任委员 孔祥桢 朱海芳 李贵诚 郭连东 贺茂清

编委	阎乃武	朱先乔	周浩	范爱群	罗金林
	龚金宝	楼康益	张异君	吉衡千	郭启干
	王德汉	刘江明	吴森康	卢绍芝	袁创
	瞿永权	刘师茂	吴名俊	李亚君	张忠恕
	汪崇亚	夏俊登	胡名钟	段嗣容	何先国
	刘昭蕙	邱蔚苍	王廷言	熊柏年	傅德良
	李全福	侯平和	陈国钧	林汉城	朱云祥
	谭端奎	胡谨远	蔡廷仁		

撰稿人员	孔祥桢	朱海芳	姜佑新	朱云祥	庄铁军
	姜兰源	吉衡千	王中华	冯丽萍	陈德凯
	邵定裕	蔡廷仁	王汝晴	周必成	王梅汉
	邵同柱	万寿雄	张继先	何家贵	郭祖培
	程吉	张进	陈正中	李玉白	张忠恕
	郑家荣	郑火	汪继新	汪孝怀	罗顺太
	姜达茂	段嗣容	曹宪华	项启龙	刘昭蕙
	胡华甫	王廷言	程辉	朱美萍	熊柏年
	高文敏	傅德良	汪德纯	熊少元	汪友胜
	周云新	侯平和	毕军	曾红	

编审、出版人员

主 编 阎乃武
副 主 编 朱先乔 周 浩
责 任 编 辑 高 亢 范爱群 罗金林
出版负责人 严能焕 刘逸江
发行负责人 曹汉堂 胡昌高
版面及封面设计 王幼文 尹国俊
编 务 人 员 程瑞川 刘珍珍 周延青

前 言

责任会计已在我国推行数年。随着企业承包经营责任制和内部经济责任制的建立,为了分清责任层次,明确责任目标,考核责任者的业绩,作为经济管理重要组成部分的会计工作,又有了新的用武之地和管理内容。

目前,各行各业不少企事业单位正在或开始建立责任会计制度,把这一国外管理会计的科学方法,结合我国长期以来行之有效的班组核算、资金分级分口管理等经验,经过不断改进,有的已初步形成具有中国特色的责任会计新模式,对调动全体职工和企业各部门生产经营积极性,加强企业经营管理,提高经济效益,发挥了显著作用。

但是,西方责任会计的理论与方法体系,对我国众多基层财会人员来说,毕竟还不够熟悉。特别是有些财务会计业务素质尚有待提高的同志,对责任会计难免存在一定的疑虑或望而却步,使责任会计在我国的发展还很不平衡,很不完善,进度缓慢。然而,随着经济责任制在企、事业单位内部广泛推行,要求责、权、利、效结合,财会部门责无旁贷的要提供实施责任制的有关数据,并负责进行核算与考核。因而,不少财会人员除完成日常财务

会计工作任务之外，还自觉地、主动地在不同程度上实施着责任会计。这就说明，在我国推行责任会计，不仅是必要的，而且各种经济责任制的实施为其提供了前提条件。

本书分为两个部份。第一部份是武汉大学孔祥桢教授和中南财经大学朱海芳副教授撰写的《责任会计概论》、《总结创新，建立具有中国特色的责任会计》两篇论文，从理论与实践的结合上，对西方责任会计和在我国推行责任会计，“洋为中用”，进行了比较全面的介绍和阐述。是各专业责任会计的导论。第二部份为专业责任会计，共有24个专业，是各行业或重点企业根据几年来推行责任会计的初步实践，由具有一定理论水平和实际工作经验的同志执笔，经过集体讨论后定稿的。既与行业生产经营特点和各自不同的经济责任制形式紧密结合，又对正在实施的责任会计的作法及需要改进的问题，进行了实事求是的介绍。是各行业、企事业单位可以仿效，可以借鉴的有实用价值的经验总结和参考资料。也是各大专院校、经济管理部门、企业主管部门进行责任会计教学、培训和业务指导的参考书。

本书经湖北省会计学会第二届理事会讨论决定，由财会通讯杂志社组织编写，作为学会成立十周年的一项研究成果。它是1985年由人民日报出版社出版的《实用各业财务会计知识》和1988年由科学普及出版社出版的《简明各业审计知识》的姊妹篇。

本书在组稿、编审、校印的过程中，得到了湖北省财政厅和各主管厅（局）有关领导同志的热情鼓励及有关财

经院校、各行业学会的学者专家的大力支持，财会通讯杂志社编辑部、发行部的工作人员付出了辛勤劳动。在此谨表示衷心的感谢。由于责任会计在我国推行的时间还不长，各行各业的生产经营情况、经济责任制的形式不尽相同，责任会计的作法不可能千篇一律，中国式的责任会计还有待进一步研究发展。因此，本书难免有不够成熟的地方。加上编者的水平有限，错误之处，尚请读者多提批评意见。

《实用各业责任会计》编写组

1989年8月22日

目 录

第一部分 责任会计简介

一、责任会计概论

(一)西方责任会计的产生和发展	1
(二)西方责任会计的理论基础	2
(三)我国厂内经济核算与西方责任会计的异同点	4
(四)责任会计的原则	6
1. 分责、分权与责任相符的原则	6
2. 收入、成本等经济责任应根据责任单位划分的 原则	6
3. 平衡协调的原则	7
(五)实行责任会计的条件	7
1. 划分责任中心	7
2. 制定考核标准	9
3. 区分成本性质	10
(六)推行责任会计的主要环节	11
1. 编制责任预算	11
2. 考核责任预算的执行情况	11
3. 编制责任报告	13
(七)我国实行责任会计应注意的问题	15
1. 要建立责任中心,把责任贯彻始终	17
2. 要贯彻责、权、利、效相结合的原则	17
3. 必须采取有效的控制手段,设置内部仲裁机构	17
4. 必须明确企业和企业内部责任中心之间的区	

别和联系·····	18
5. 必须正确处理国家、企业、责任单位及职工之 间的关系·····	18
6. 必须把专业核算和群众核算相结合·····	18
二、总结创新,建立具有中国特色的责任会计	
(一)明确责任会计的主要特征·····	20
1. 责任会计是以企业人力、物力和财力资源的 有效利用为目标的·····	20
2. 责任会计是以会计数值同经济责任的紧密 结合为基础的·····	21
3. 责任会计是以会计控制体系同企业基本 组织结构相互协调为前提的·····	21
(二)遵循实施责任会计的基本原则·····	23
1. 整体性原则·····	23
2. 可控性原则·····	24
3. 时效性原则·····	25
4. 反馈性原则·····	25
(三)吸收西方责任会计的基本理论与方法·····	25
1. 按责任中心落实经济责任,划定职权范围, 分配经济利益·····	26
2. 责任成本的有关问题·····	28
3. 劳务(间接)费用分配方法·····	34
4. 内部转移价格的制订·····	36
5. 内部经济仲裁机构·····	38
(四)总结我国企业管理的成功经验·····	40
1. 将责任会计同承包经营责任制结合起来·····	41

2. 将责任会计同目标管理相结合.....	42
3. 从我国国情和企业实际出发,进一步丰富 责任会计的内容.....	45

第二部分 专业责任会计

一、冶金工业责任会计

(一)冶金生产经营的范围、环节和特点.....	48
1. 冶金生产经营的范围.....	48
2. 冶金生产经营的环节.....	49
3. 冶金生产经营的特点.....	50
(二)冶金生产经营经济责任制的概况.....	52
1. 冶金生产经营经济责任制的建立及发展.....	52
2. 冶金生产经营经济承包责任制的主要作法.....	53
3. 冶金生产经营经济承包责任制的作用与效果.....	59
(三)冶金工业责任会计的特征及具体作法.....	60
1. 冶金工业责任会计的基本特征.....	60
2. 冶金工业责任会计的责任划分.....	62
3. 冶金工业责任会计的指标确定、分解与落实.....	64
(四)冶金工业责任会计的展望.....	69

二、冶金矿山责任会计

(一)冶金矿山的生产经营和生产成本的特性.....	71
1. 矿业生产的一般情况.....	71
2. 冶金矿山生产成本的特性.....	72
3. 冶金矿山的管理体制.....	73

(二)冶金矿山经济责任制的主要形式及考核方法·····	74
1. 工资总额随产量、内部利润按一定比例浮动·····	74
2. 部分工资总额随矿总体效益浮动,部分随其 工作实物量浮动·····	74
3. 矿部对科室实行奖金和部分工资随矿总体 效益浮动·····	74
4. 富余人员组织起来,广开门路,多种经营,实行 “全民所有、集体经营、独立核算、自负盈亏”·····	75
5. 经济责任制形式的考核方法·····	75
(三)冶金矿山责任会计的具体做法·····	76
1. 建立具有矿山特点的责任会计核算体系·····	76
2. 冶金矿山责任会计核算方法·····	77
3. 实行“集中管理,分级核算”是冶金矿山推行 责任会计的重要前提·····	84
(四)全面加强基础工作是冶金矿山推行责任会计的 重要保证·····	87
(五)利用经济杠杆导向是冶金矿山推行责任会计的 重要内容·····	88
(六)冶金矿山全面推行责任会计有待进一步探索、深 化和完善的问题·····	91

三、武汉钢铁公司责任会计

(一)武钢生产经营的范围、特点及管理体制·····	93
(二)武钢经济责任制的主要形式·····	95
1. 经济责任制的沿革·····	95
2. 公司对国家的承包及其保证体系·····	95
3. 公司内部经营承包责任制主要形式与考核·····	96

(三)武钢硅钢片厂责任会计	101
1. 责任会计是随着企业管理的不断深化而逐步建立、完善起来的	101
2. 责任会计的具体做法	103
(四)武钢建设公司责任会计	105
1. 建立责任中心是责任会计的首要条件	106
2. 运用现代化管理方法,促进责任成本、资金、费用三个中心的发展	106
3. 开展内部银行管理,促使责任中心帐务处理更加健全和完善	108

四、机械工业责任会计

(一)机械工业企业的生产经营特点	110
(二)机械工业企业的经济责任制概况	111
(三)机械工业企业责任会计实施办法	112
1. 机械工业企业责任会计的特征	112
2. 机械工业企业责任中心的确定	113
3. 机械工业企业责任会计核算的范围	113
4. 机械工业企业责任会计指标的确定和考核	116
5. 机械工业企业责任会计内部结算办法	116
6. 机械工业企业责任会计核算举例	119
附:主要会计事项分录	132

五、化学工业责任会计

(一)化学工业生产经营范围和特点	135
(二)化学工业的经济责任制	136
1. 化学工业经济责任制的主要形式	136

2. 化学工业经营承包责任制的基本作法	136
(三) 化学工业责任会计的基本内容与核算办法	138
1. 化学工业责任中心的确定	138
2. 化学工业责任会计的实施办法	144
3. 化学工业责任会计内部结算制度	146

六、地质勘查单位责任会计

(一) 地质勘查单位的生产经营概况	151
1. 地质勘查单位的生产经营范围	151
2. 地质勘查单位的生产经营内容	151
3. 地质勘查单位的生产经营特点	151
(二) 地质勘查单位的经济责任制概况	152
1. 地质勘查单位经济责任制的主要内容	152
2. 地质勘查单位经济责任制的主要形式	152
(三) 地质勘查单位的责任会计及具体作法	154
1. 地质勘查单位责任会计的特点	154
2. 地质勘查单位内部责任中心体系的确立	155
3. 地质勘查单位责任指标的确定	157
4. 地质勘查单位责任会计核算	159

七、电子工业企业责任会计

(一) 电子工业企业的生产经营概况	192
1. 电子工业企业的性质和特点	192
2. 电子工业企业的分类	194
3. 电子工业企业生产过程的组织形式	195
(二) 电子工业企业经济责任制概况	197
1. 国家对电子工业企业实行经济责任制的形式	197

2. 电子工业企业内部经济责任制	197
3. 电子工业企业经营承包的具体作法	199
(三) 电子工业企业责任会计的实施	203
1. 电子工业企业责任会计应体现的特征	203
2. 电子工业企业责任会计核算应具备的基础条件	205
3. 电子工业企业责任会计责任中心的确定	205
4. 电子工业企业各责任单位的会计核算	210
5. 电子工业企业内部转移价格的制订	219
6. 电子工业企业责任会计核算与现行成本核算 的关系及存在问题	222
(四) 电子工业企业厂内银行	230
1. 建立厂内银行会计制度	230
2. 厂内银行会计核算及帐务处理	232
3. 厂内银行开户单位及结算办法	236
4. 厂内银行信贷办法	237
5. 厂内银行机构及人员配备	238

八、造纸工业责任会计

(一) 责任会计是经济责任制的产物	239
(二) 造纸工业的生产经营特点和内部经济责任制的 一般作法	240
(三) 造纸工业建立责任会计的有关问题	244
1. 责任成本制度是建立责任会计的重点	245
2. 在处理责任会计与财务会计的关系上宜实行 两者并存的“双轨制”	247
3. 制订内部转移价格的工作必须予以重视	248
4. 必须制订明确详尽的责任结转细则	248

5. 在财会部门设置“厂内银行”,作为责任会计的 结算和控制中心·····	248
(四)造纸工业推行责任会计的具体作法·····	249
1. 责任中心的确定和责任层次的划分·····	249
2. 组织和管理·····	251
3. 结算和控制·····	252
4. 经济仲裁·····	253
(五)双轨核算体制下财务会计与责任会计的关系·····	254

九、制盐工业企业责任会计

(一)制盐工业企业概况·····	256
1. 湖北省制盐工业企业发展简况·····	256
2. 制盐工业企业的各种盐产品的用途·····	256
3. 制盐工业企业的生产经营环节和组织系统·····	256
4. 制盐工业企业的特点·····	257
(二)制盐工业企业经济责任制·····	257
1. 制盐工业企业经济责任制形式·····	257
2. 制盐工业企业内部经济责任制·····	258
3. 制盐工业企业经济责任制的实施效果·····	259
(三)制盐工业企业责任会计的产生·····	261
1. 制盐工业企业责任会计与经济责任制的结合·····	261
2. 制盐工业企业内部责任单位和责任人的确定·····	261
3. 制盐工业企业内部责任单位的计划、预算指标 的确定、执行和考核·····	261
(四)制盐工业企业责任会计核算方法·····	262
1. 制盐工业企业责任中心的确定·····	262
2. 制盐工业企业责任目标制定·····	263

3. 制盐工业企业责任目标的考核和奖惩·····	265
4. 制盐工业企业内部银行·····	267
5. 制盐工业企业责任会计与财务会计相结合的 核算方法·····	274

十、水泥企业责任会计

(一)水泥企业产品及生产工艺特点·····	280
(二)水泥企业经济责任制的形式及特点·····	281
1. 水泥企业经济责任制主要形式·····	281
2. 水泥企业经济责任制特点及核算程序·····	282
(三)水泥企业责任会计实施办法(划小核算单位)·····	283
1. 水泥企业划小核算单位的实质和作用·····	283
2. 水泥企业划小核算单位的原则·····	284
3. 水泥企业划小核算单位前的准备工作·····	285
4. 水泥企业划小核算单位的核算内容和指标·····	288
(四)水泥企业内部银行·····	291
1. 水泥企业内部银行的作用和任务·····	291
2. 水泥企业内部银行的工作程序·····	292
3. 水泥企业内部银行实务·····	292
(五)水泥企业划小核算单位的核算实务·····	294
1. 会计科目的设置·····	294
2. 主要帐务处理(以基本生产核算型为例)·····	294
3. 核算单位报表的编制·····	296

十一、建筑企业责任会计

(一)建筑企业生产经营概述·····	297
1. 建筑产品的特点·····	297

2. 建筑企业经营特点和经营方式·····	298
3. 建筑企业在国民经济中的地位与作用·····	300
(二)建筑企业经济责任制的体系·····	300
1. 企业与国家之间的经济责任制·····	301
2. 企业内部的经济责任制·····	302
3. 企业与社会之间的经济责任制·····	304
(三)建筑企业实行责任会计制度的基本步骤·····	305
1. 划分责任中心·····	305
2. 明确规定权责范围·····	307
3. 确立责任目标·····	307
4. 建立责任会计核算程序·····	308
5. 开展责任分析与考评·····	309
6. 编制绩效报告·····	309
(四)建筑企业责任成本的核算·····	310
1. 责任成本制的三层次·····	310
2. 责任实际成本·····	310
3. 责任预算成本·····	311
4. 责任成本会计核算科目和帐簿设置·····	312
5. 责任成本会计核算模式·····	313
6. 工程处与施工队(项目)之间的经济关系·····	318
(五)建筑企业内部银行·····	319
1. 管理办法·····	319
2. 会计科目·····	320
3. 会计凭证·····	321
4. 帐簿·····	321
5. 资金平衡表编制方法·····	321
(六)责任成本考评·····	322